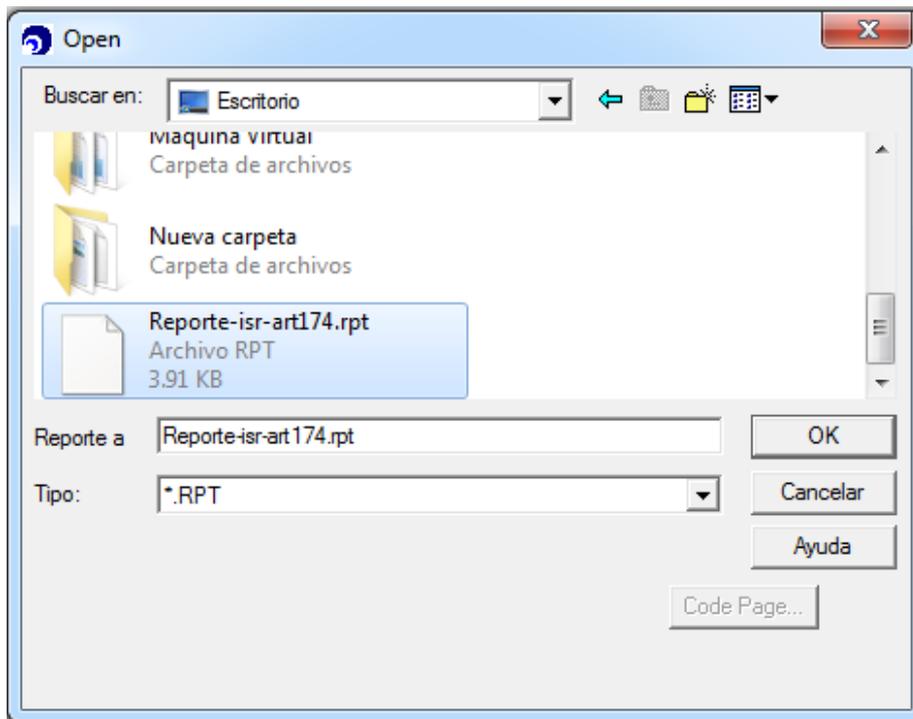


Cálculo de impuestos de ingresos extraordinario (Aguinaldo y PTU)

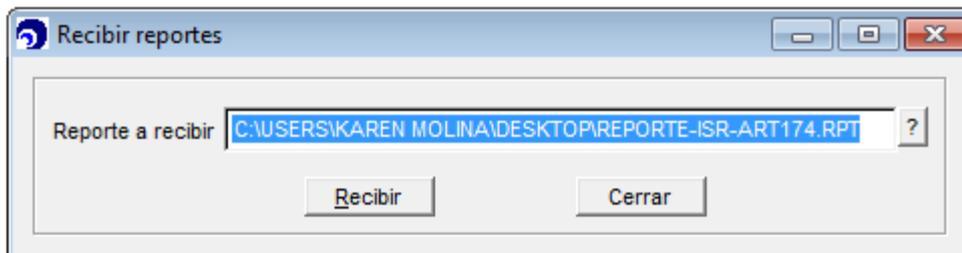
Reciba el reporte ISR Art 174

Importante: **Se recomienda seguir la liga dentro del navegador de Google Chrome.**

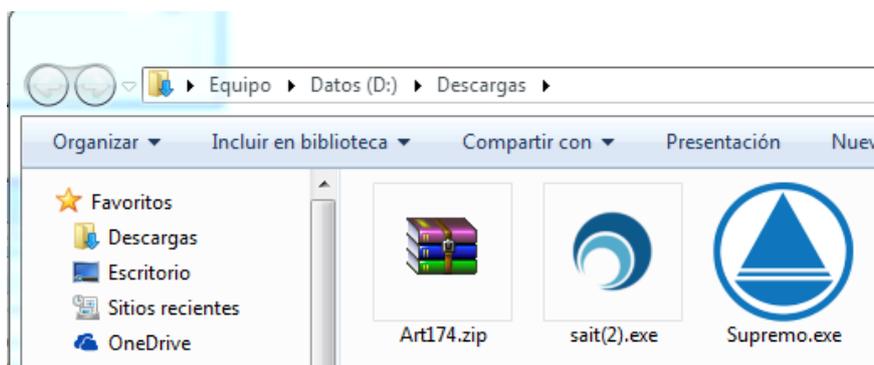
1. Descargar el archivo: **Reporte-isr-art174.rpt**
2. Ir a Utilerías / Recibir Reportes
3. Seleccionar el archivo que se acaba descargar.



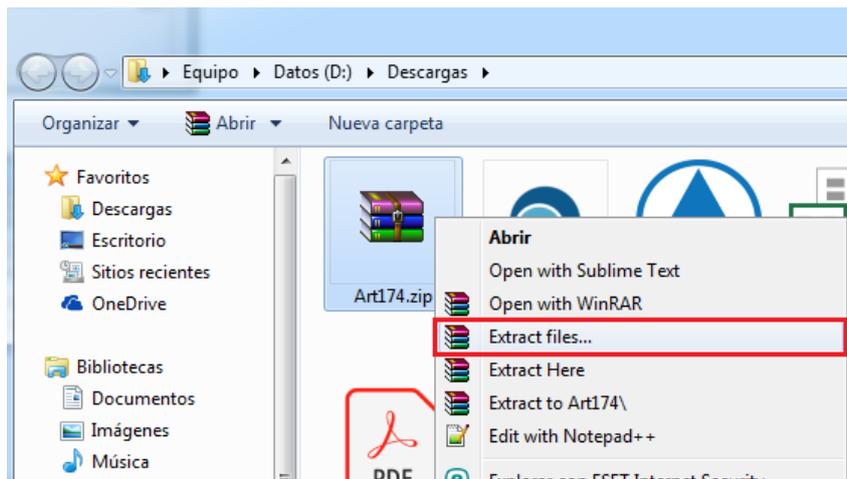
4. Dar clic en [Recibir].



5. **Descargar el siguiente archivo ---->>> [Art174.zip](#)**
6. Ir a Descargas y localizar el archivo

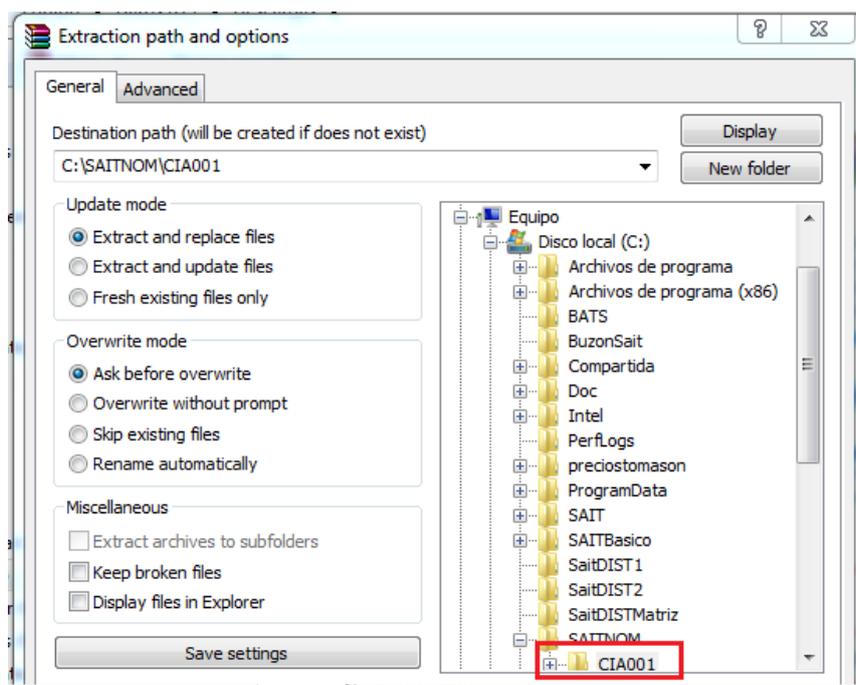


7. Dar clic derecho sobre el archivo Art174.zip y seleccionar Extraer Archivos



8. Seleccionaremos la ruta en donde esté la información de la empresa, por ejemplo:

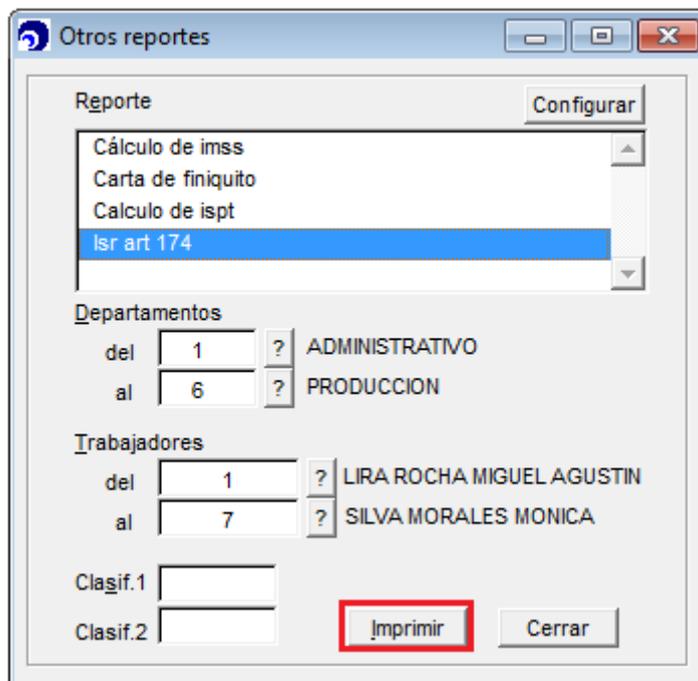
C:\SAITNOM\CIA001



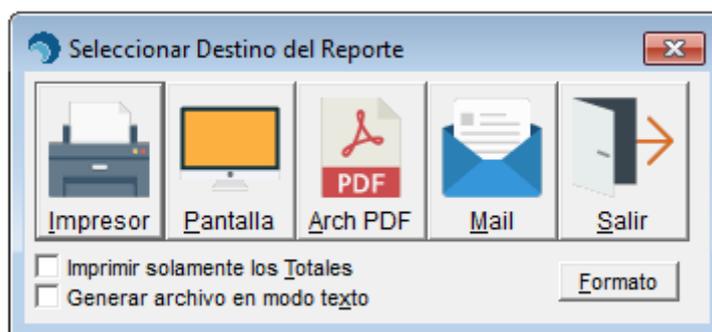
Consultar el reporte para crear los conceptos del Art174

Si es la primera vez que va a realizar el proceso de PTU o aguinaldo debe asegurarse de contar con los conceptos creados.

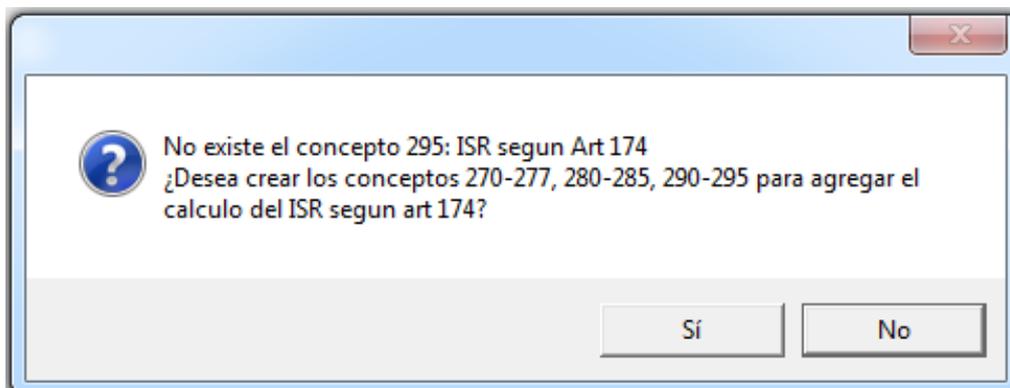
1. Ir a Reportes / Otros reportes
2. Seleccionar el reporte ISR Art 174



3. Dar clic en Imprimir
4. Dar clic en Pantalla



5. El sistema confirma que desea crear los conceptos del Art174
6. Dar clic en **[Si]**



7. Aparece el formato del reporte.

PROVEDORA DE LIMPIEZA DE MEXICO SA DE

RFC:AAA010101AAA
 Período: 01A, del 1-May-2017 al 31-May-2017
Isr art 174

2-May-2017 09:04
 Pag:1

1 LIRA ROCHA MIGUEL AGUSTIN		LIRM-830304-AP2	LIRM870403HGTRCG00
Aplicación de ART 174 LISRT			
		ISR	
Ingreso Gravado Extraordinario	1,367.65	Sueldo Mensual	7,600.00
Frac I (/ 365 X 30.4)	113.90		626.33
Frac II (ISR de Ingreso 1)	644.55	Sueldo Mensual + Ingreso Extraordinario Mensual	7,713.90
Frac III (Diferencias de ISR)	18.22		644.55
Frac V (% a de Imp a usar)	16.00 %		
Frac IV (ISR Art 174)	218.82		

8. Presionar **[Escape]** para cerrar la ventana
9. Cerrar las ventanas
10. Los conceptos para el cálculo del ISR según el artículo 174 han sido creados

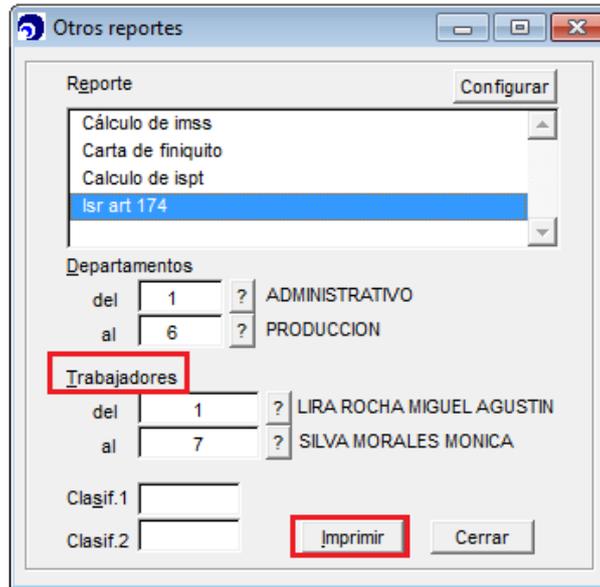
Los conceptos creados son los siguientes:

Concepto	Desc Corta	Descripción	Fórmula
290	IngGravExt	Ingreso gravado extraordinario (aguinaldo, ptu, otros)	Gravado(4) + Gravado(16)
291	FracI	(Frac I) Ingreso gravado extraordinario	Con(290) / 365 * 30.4
292	FracII	(Frac II) ISR de ingreso extraordinario	Con(285)
293	FracIII	(Frac III) Diferencias de ISR	Con(285) - Con(272)
294	FracV	(Frac V) Porcentaje de impuesto a usar	Con(293) / Con(291)
295	FracIV	(Frac IV) ISR determinado segun Art 174	Con(290) * Con(294)
270	SdoMes	Salario Mensual	Con(501) * 30.4
271	ImpMarg	Impuesto Marginal	(Con(270) - Tabla(1,1,Con(270))) * Tabla(1,4,Con(270))
272	ImpCaus	Impuesto Causado	Con(271) + Tabla(1,3,Con(270))
273	SubEmp	Subsidio al Empleo	Tabla(3, 3, Con(270))
274	ISMens	ISR de Salario Mensual	Max(Con(272) - Con(273), 0)
277	ISMens	ISR de Salario Mensual	Max(Con(272),0)
280	SalMenIG	Salario Mens+Ingr Grav bajado al mes	Con(270) + Con(291)
281	ImpMarg	Impuesto Marginal	(Con(280) - Tabla(1,1,Con(280))) * Tabla(1,4,Con(280))
282	ImpCaus	Impuesto Causado	Con(281) + Tabla(1,3,Con(280))
283	SubEmp	Subsidio al Empleo	Tabla(3, 3, Con(280))
284	ISMensE	ISR de Salario Mensual + Ingreso Extraordinario	Max(Con(282) - Con(283), 0)
285	ISMensE	ISR de Salario Mensual + Ingreso Extraordinario	Max(Con(282),0)

Confirmar cálculo de ISR según Art174

Para confirmar el cálculo del ISR según Art 174 debe consultar el reporte de **ISR Art 174**

1. Ir a Reportes / Otros
2. Seleccionar el reporte ISR Art 174
3. Seleccionar el trabajador que desea verificar



4. Dar clic en **[Imprimir]**
5. Ver en pantalla o en mandar a impresora



6. Se muestra el reporte del cálculo de ISR

PROVEDORA DE LIMPIEZA DE MEXICO SA DE

RFC:AAA010101AAA

Período: 01A, del 1-May-2017 al 31-May-2017

Isr art 174

2-May-2017 09:04

Pag:1

1 LIRA ROCHA MIGUEL AGUSTIN		LIRM-830304-AP2	LIRM870403HGTRCG00
Aplicación de ART 174 LISRT			
		ISR	
Ingreso Gravado Extraordinario	1,367.65	Sueldo Mensual	7,600.00
Frac I (/ 365 X 30.4)	113.90	Sueldo Mensual + Ingreso Extraordinario Mensual	626.33
Frac II (ISR de Ingreso 1)	644.55		
Frac III (Diferencias de ISR)	18.22		
Frac V (% a de Imp a usar)	16.00 %		
Frac IV (ISR Art 174)	218.82		

Para verificar el cálculo del ISR usando el art. 174 puede descargar el siguiente archivo:
Calculo-isr-art-174.xls

Es importante verificar tener las tablas de ISPT actualizadas, se anexa enlace de referencia:

http://www.sat.gob.mx/informacion_fiscal/tablas_indicadores/Paginas/tarifas_pp.aspx

Imprimir recibos, cheques y pagar

Realice la impresión de recibos, cheques, y archivo para transferencia bancaria en la misma forma en la que acostumbra realizarlo en las nóminas semanales.